

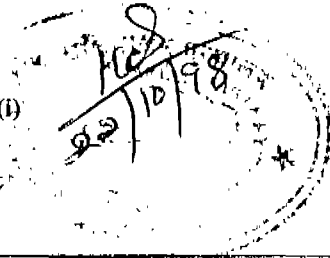


भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 206]

नई दिल्ली, बुधवार, जून 3, 1998/ ज्येष्ठ 13, 1920

No. 206]

NEW DELHI, WEDNESDAY, JUNE 3, 1998/JYAISTHA 13, 1920

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 जून, 1998.

सा. का. नि. 326 (अ).— केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उप धारा (1) के खंड (घ) के साथ धात धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए लागत लेखा अभिलेख (साइकिल) नियम, 1967 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (साइकिल) नियम, 1998 हैं ।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे, —
2. लागत लेखा अभिलेख (साइकिल) नियम, 1967 के नियम 3 में,—
- (क) उपनियम (1) में " 1 अप्रैल, 1967 " अंकों और शब्द के पश्चात् " किन्तु 31 मार्च, 1999 के पूर्व " शब्द और अंक रखे जाएंगे;
- (ख) उपनियम (2) के पश्चात् निर्माणाखित उपनियम अंतः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
- " (3) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसमें ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 1999 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहां तक ये साइकिल और उसके संघटकों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपायद्व अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा में विनिर्दिष्ट विवरणों होंगी ।

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या साइकिल और उसके संघटकों के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप को लागू हों, विनिर्दिष्ट साइकिल और उसके संघटकों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

- (4) उपनियम (3) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विवरणों से साइकिल और उसके संघटकों के सभी मैफ के निर्दिष्ट उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपायद्व अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक में पूरे कर लिए जाएंगे,

- (5) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेखा इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें।
- (6) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इस नियम के उपनियम 1, 2, 3, 4, और 5 के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाए, जिस रीति से यह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।"

3. लागत लेखा अभिलेख (साइकिल) नियम, 1967 से उपाबद्ध अनुसूची-2 के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

"अनुसूची-III

[नियम 3(3) देखिए]

1. सामग्री—

1.(1) साइकिल की प्रत्येक किस्म और उसके संघटकों के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री जिसके अंतर्गत क्रय किए गए संघटक भी है के प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मदों की मात्रा, प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समानुपात अनुसरण किया जाएगा।

1.(2) निर्गम प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों, उपभोग्य सामग्री, औजार तथा मशीनरी के फालतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

1.(3) उपभोग्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं हैं, यदि कंपनी चाहे तो ऐसे उपभोग्य सामान और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप में रख सकती।

1.(4) रखने वाले सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभावित की जाएगी।

1.(5) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोग्य सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई है। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियां और अस्थीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आप के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी; किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

1.(6) जहां उपांतरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

2. वेतन और मजदूरी :

2.(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :—

- (क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी (जहां लागू हो);
- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन;
- (ग) अतिरिक्त मजदूरी;
- (घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन;
- (ङ) बोनस या उपदान;
- (च) कोई अन्य उपार्जन।

2.(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हों कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभारों के लागत के केन्द्रों या विभागों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

2. (3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्कृत: अभिलेखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2.(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थित आस्तियों को आर्बंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर विभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां साइकिल की किसी और इसके संघटकों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

4. उपयोगी वस्तुएं :

4.(1) शक्ति—क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में साइकिल और उसके संघटकों के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख प्रत्येक लागत केन्द्र में स्थापित क्षमता उत्पादित यूनिटों की संख्यांक, हानियों और उपभोग की पृथक्कृत: उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिटों द्वारा शक्ति उत्पादित करके साइकिल संयंत्र को प्रदाय की जाती हैं वहां इस प्रकार प्रदान की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। साइकिल और उसके संघटकों के उत्पादन या विनिर्माण को आर्बंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4.(2) अन्य उपयोगिताएं—साइकिल और उसके संघटकों के उत्पादन का विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं अन्य उपयोगिताओं की यावत् मात्रा और लागत दर्शानेवाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष—

5.(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत के केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जा जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र/विभाग के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र/विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यपूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

5.(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्रादुश्य होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से इस प्रकार दर्शित किया जाएगा कि उससे उस अवधि जिसके लिए ऐसा व्यय होने की संभावना है के प्रति निदेश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित हो।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आर्बंटन/प्रभाजन किया जाता है ओर सभी उत्पादों के साथ आमेलेन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख साइकिल और उसके संघटकों की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी दर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

7. अन्य उपरिव्यय—

7.(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

7.(2) जहां कंपनी साइकिल और उसके संघटकों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्यय, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और साइकिल और इसके संघटकों जिनके अन्तर्गत पूंजी संकर्म है, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पृथक् कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्टया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और इसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में केन्द्रों तथा उत्पादों पर उपरिव्यय के प्रभाजन और आमेलेन का आधार उपदर्शित किया जाएगा।

7.(3) अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकम, प्रशासन विक्रय और विवरण संबंधी उपविधियों के ब्यौरे उपदर्शित हो सके।

8. अनुसंधान और विकास व्यय—

8.(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया, विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया, संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के, यदि कोई हो, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

8.(2) साइकिल और उसके संघटकों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्यय के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थायिक व्यय के रूप में समझे जाएंगे और साइकिल और उसके संघटकों के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हो, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरंतर रूप से लागू होंगे।

8.(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और साइकिल और उसके संघटकों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

9. ब्याज :

इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख/विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

10. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

साइकिल और उसके संघटकों के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किया गया साइकिल और उसके संघटकों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

11. पैकिंग व्यय :

11.(1) साइकिल और उसके संघटकों के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा।

11.(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

12. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक :

साइकिल और उसके संघटकों के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

13. लागत विवरण :

13.(1) साइकिल और उसके संघटकों के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण तैयार किया जाएगा।

13.(2) उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्वर्ती प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

13.(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

14. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित विभिन्न प्रकार के उत्पादों को अतिशेष के परिमाणानुक्रम अभिलेख रखे जाएंगे।

15. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

15.(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

15.(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों को लागू अंश, दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

16. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कंपनी वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर जैसे मानक लागत, रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अन्तरों को पृथक् शीर्षों के समाने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिध्यय और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य, उपयोगिता, क्षमता, उपभोग में विवरण विश्लेषित किया जाएगा। लागत अभिलेख विवरण में अन्तरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

17. सांख्यिकीय अभिलेख :

17.(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा। और उसका विश्लेषण किया जाएगा।

17.(2) साइकिल और उसके संघटकों, अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

18. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे वहिःस्त्राव उपचार, वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित और विश्लेषित किया जाना चाहिए।

प्रोग्रामा

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित साइकिल/साइकिलों के संघटकों (x) की लागत दर्शित करने वाला विवरण

अ. मात्रा संबंधी सूचना :

| क्रम सं. | विशिष्टियां | संख्यांक |
|----------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | संस्थापित क्षमता | |
| 2. | उत्पादित मात्रा | |
| 3. | विक्रीत मात्रा | |
| 4. | अंतिम स्टॉक | |
| 5. | आरंभिक स्टॉक | |

आ. वित्तीय सूचना

| क्रम सं. | विशिष्टियां | कुल रकम (रु.) | प्रति यूनिट लागत (रु.) | |
|----------|-------------------------------------|------------------|------------------------|------------|
| | | | इस वर्ष | पिछला वर्ष |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | सामग्री लागत (क) स्टील स्ट्रिप्स | | | |

1

2

3

4

- (ख) रॉड्स (काला तथा चमकीला)
 (ग) तार
 (घ) चमकीले स्टील ट्यूब
 (ङ) खरीदे गए तैयार संघटक
 (च) खरीदे गए अर्द्ध तैयार संघटक
 (छ) अन्य (बृहद् मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)
 (ज) कुल (क + ख + ग + घ + ङ + च + छ)

2. मजदूरी और वेतन

- (क) प्रत्यक्ष मजदूरी
 (i) मशीन शॉप
 (ii) वेल्डिंग शॉप
 (iii) ब्रेजिंग शॉप
 (iv) अनीलन शॉप
 (v) विद्युत लेपन शॉप
 (vi) इनेमलन शॉप
 (vii) सतह का पूर्ण उपचार (पेषण/बेरलन और ग्रेनोडन के रूप में ज्ञात)
 (viii) उप समुच्चय शॉप
 (ix) अन्य विनिर्दिष्ट किया जाए
 (x) अनु योग (i से ix)
 (ख) अप्रत्यक्ष मजदूरी
 (ग) बोनस और उपदान
 (घ) अन्य फायदे
 (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)

(ङ) योग (क ख ग घ)

3. उपयोगिता

- (क) विद्युत
 (ख) अन्य (बृहद् मदे विनिर्दिष्ट कीजिए)
 (ग) योग (क ख)

4. अवक्षयण

5. मरम्मत और अनुरक्षण

6. स्वामित्व

7. अनुसंधान और विकास

8. क्वालिटी नियंत्रण

9. कारखाना उपरिव्यय

10. प्रशासनिक उपरिव्यय

- (क) वेतन और मजदूरी
 (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए)

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|--|---|---|
| | (ग) योग (क ख) | | |
| 11. | योग (1 से 10) | | |
| 12. | स्टाक समायोजन (चालू काम) | | |
| 13. | घटाएं : स्क्रैप और उपोत्पादों से मुजरा | | |
| 14. | उत्पादन की लागत | | |
| 15. | स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद) | | |
| 16. | उत्पादन की शुद्ध लागत | | |
| 17. | विक्रय उपरिख्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट कीजिए) (ग) योग (क ख) | | |
| 18. | विक्रय की लागत | | |
| 19. | ब्याज | | |
| 20. | विक्रय | | |
| 21. | मार्जिन [20-)(18 19)] | | |
| 22. | अन्यत्र न विचार किए गए व्यय | | |
| 23. | अन्यत्र न विचार की गई आय | | |
| 24. | वित्तीय अभिलेखों के अनुसार लाभ (21-)(22 23) | | |

(*) जो लागू नहीं होती है उसे काट दें।

[फा. सं. 52/14/सी ए बी-97]

आर. डी. जोशी, संयुक्त सचिव

टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना सं. सा. का. नि. 311, तारीख 2-3-1967 द्वारा प्रकाशित किए गए थे। तत्पश्चात् ये निम्नलिखित द्वारा संशोधित किए गए—

- (1) सा. का. नि. 1244 तारीख 07-08-1967
- (2) सा. का. नि. 84 तारीख 04-01-1968
- (3) सा. का. नि. 774 तारीख 03-06-1977
- (4) सा. का. नि. 1270 तारीख 10-10-1979
- (5) सा. का. नि. 15 तारीख 05-01-1983
- (6) सा. का. नि. 538 तारीख 22-07-1989
- (7) सा. का. नि. 298(अ) तारीख 24-03-1993

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS**(Department of Company Affairs)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 3rd June, 1998

G.S.R. 326(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Cycles) Rules, 1967, namely :—

1. (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Cycles) Amendment Rules, 1998.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Cycles) Rules, 1967, in rule 3,—

(a) in sub-rule (1), after the letters, words and figures "1st day of April, 1967", the words, letters and figures "but before the 31st day of March, 1999" shall be substituted";

(b) after sub-rule (2), the following sub-rules shall be inserted, namely:—

(3) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 1999 keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule III and Proforma mentioned in the said Schedule annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to cycles and components thereof.

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to manufacture of cycles and components thereof, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of cycles and components thereof.

(4) The books of accounts referred to in sub-rule (3) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all makes of cycles and components thereof for every financial year from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule III annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(5) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Reports) Rules, 1996.

(6) It shall be the duty of every person, referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1), (2), (3), (4) and (5) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act."

3. After Schedule II annexed to the Cost Accounting Records (Cycles) Rules, 1967, the following schedule shall be inserted, namely:-

**"SCHEDULE III
(see rule 3(3))**

1. MATERIAL:

1.(1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material (including bought out components) required for the production of each type of cycle and components thereof. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances of each item of all such raw material. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1.(2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of any process material or chemicals, consumable stores, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1.(3) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for such consumable stores and tools as a group together.

1.(4) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1.(5) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

1.(6) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefit under the Central Excise and Salt Act, 1944 (10 of 1944) are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

2. SALARIES AND WAGES:

2.(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) any other earning.

2.(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proforma of Schedule III annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with

any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable basis and applied consistently.

2.(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

2.(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to any type of cycles and components thereof and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES :

4.(1) Power - Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the cycles and components thereof in different cost centres and departments etc. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated, losses and consumption in each cost centres separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the cycles plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of cycles and components thereof shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4.(2) Other Utilities - Proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities other than power produced or purchased by the company for the production or manufacture of cycles and components thereof.

5. WORKSHOP/REPAIRS AND MAINTENANCE/TOOL ROOMS:

5.(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres or

departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre/department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre/department. If the services are utilised for other product also, the manner of charging a share to such products shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5.(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres / departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation chargeable to the cost centres and departments is in excess or lower than the rate of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of cycles and components thereof. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. OTHER OVERHEADS:

7.(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

7.(2) Where the company is manufacturing any product other than cycles and components thereof, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such product and cycles and components thereof, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and

equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

7.(3) The records shall be maintained in such a manner so as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

8.(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc., shall be maintained separately.

8.(2) The method of charging these expenses to the cycles and components there of and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of cycles and components thereof and all other products if any, on a reasonable basis and applied consistently.

8.(3) Expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of cycles and components thereof. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

9. INTEREST:

The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records/statements.

10. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS:

Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the cycles and components thereof shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for cycles and components there of exported giving details of export

expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

11. PACKING EXPENSES:

11.(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing and marketing of the cycles and components thereof. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

11.(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

12. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the cycles and components thereof shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

13. COST STATEMENTS:

13.(1) Cost statement showing details of installed capacity, production, wastages, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of cycles and components thereof.

13.(2) The product emerging from a process which forms raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

13.(3) If the company is operating more than one plant/factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

14. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of the products produced by the company shall be maintained.

15. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

15.(1) Cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

15.(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

16. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, efficiency, capacity utilisation. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records/statements.

17. STATISTICAL RECORDS:

17.(1) Records regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained and analysed.

17.(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the cycles and components thereof, other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

18. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water etc., should be properly recorded and analysed.

Proforma

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of cycle/components of cycles*
produced or manufactured during the year/period**A. Quantitative Information:**

| Serial Number | Particulars | Numbers |
|------------------|--------------------|---------|
| (1) | (2) | (3) |
| 1. | Installed capacity | |
| 2. | Quantity produced | |
| 3. | Quantity sold | |
| 4. | Closing stock | |
| 5. | Opening Stock | |

B. Financial Information:

| Serial Number | Particulars | Total Amount(Rs) | Cost per Unit(Rs) | |
|------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|
| (1) | (2) | (3) | This year | Last Year |
| 1. | Material Cost | | | |
| | (a) Steel Strips | | | |
| | (b) Rods(Black as well as bright) | | | |
| | (c) Wires | | | |
| | (d) Bright steel tubes | | | |
| | (e) Bought out finished components | | | |
| | (f) Bought out semi finished components | | | |
| | (g) Others (specify major items) | | | |
| | (h) Total (a+b+c+d+e+f+g) | | | |
| 2. | Wages and Salaries | | | |
| | (a) Direct wages | | | |
| | (i) Machine shop | | | |
| | (ii) Welding shop | | | |
| | (iii) Brazing shop | | | |
| | (iv) Annealing shop | | | |
| | (v) Electro plating shop | | | |
| | (vi) Enamelling shop | | | |
| | (vii) Pre treatment of surface(known as grinding/barrelling and granodising) | | | |
| | (viii) Sub assembly shop | | | |
| | (ix) Others to be specified | | | |

| (1) | (2) | (3) | (4) |
|--|--|-----|-----|
| | (x) Sub total(i to ix) | | |
| | (b) Indirect wages | | |
| | (c) Bonus and Gratuity | | |
| | (d) Other benefits (please specify) | | |
| | (e) Total (a+b+c+d) | | |
| 3. | Utilities | | |
| | (a) Power | | |
| | (b) Others (specify major items) | | |
| | (c) Total (a+b) | | |
| 4. | Depreciation | | |
| 5. | Repairs and Maintenance | | |
| 6. | Royalty | | |
| 7. | Research and development | | |
| 8. | Quality control | | |
| 9. | Factory Overhead | | |
| 10. | Administrative Overheads | | |
| | (a) Salaries and wages | | |
| | (b) Others (please specify) | | |
| | (c) Total (a+b) | | |
| 11. | Total (1 to 10) | | |
| 12. | Stock Adjustment (work in progress) | | |
| 13. | Less: Credits from scrap and By-products | | |
| 14. | Cost of production | | |
| 15. | Stock Adjustment (finished products) | | |
| 16. | Net cost of production | | |
| 17. | Selling overhead | | |
| | (a) Salaries and wages | | |
| | (b) Others (please specify) | | |
| | (c) Total (a+b) | | |
| 18. | Cost of sales | | |
| 19. | Interest | | |
| 20. | Sales | | |
| 21. | Margin [20-(18+19)] | | |
| 22. | Expenses not considered elsewhere | | |
| 23. | Incomes not considered elsewhere | | |
| 24. | Profit as per financial records(21-22+23) | | |
| * Delete whichever is not applicable." | | | |

[F. No. 52/14/CAB-97]

R. D. JOSHI, Jt. Secy.

Note - The principal notification was published vide G.S.R. 311 dated 02-03-1967 and the same was subsequently amended vide G.S.R. nos and dates, namely:-

- (i) GSR 1244 dated 07-08-1967
- (ii) GSR 84 dated 04-01-1968,
- (iii) GSR 774 dated 03-06-1977,
- (iv) GSR 1270 dated 10-10-1979,
- (v) GSR 15 dated 05-01-1983,
- (vi) GSR 538 dated 22-07-1989,
- (vii) GSR 298(E) dated 24-03-1993.